

# ? 252

Sobre la base de la NIA-ES 315R,<sup>1</sup> com es valoren els riscos d'incorrecció material en les afirmacions?

RIM = RI X RC

**RI**

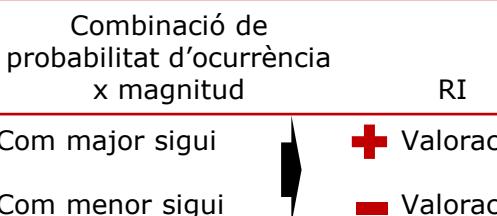
Risc inherent

Sobre la base dels factors de RI, quina és la **probabilitat** d'ocurrència?

Considerant tant els aspectes quantitatius com qualitatius de la possible incorrecció, quina seria la seva **magnitud**?

Determinar el punt en l'espectre o rang de RI en què es situa el RI identificat

La significativitat de la **combinació** determina el punt del rang de RI on se situa, per a això cal considerar la intersecció entre ambdues i no la valoració individual de cadascuna.



En la seva determinació l'auditor aplica el seu judici professional.

Com a resultat pot classificar-se els RIM en categories sobre la base de la valoració del RI.



**RC**

Risc de control

L'auditor té previst comprovar l'eficàcia operativa dels controls?<sup>2</sup>

Sí

Considerar l'RC en la valoració del RIM en les afirmacions.

No

La valoració de l'RC és aquella que fa que la valoració del RIM en les afirmacions sigui igual que la valoració del RI.

<sup>2</sup>Nota

L'expectativa inicial que els controls funcionen eficàgament es basa en el fet que:

El control està ben dissenyat

+ El control està ben implementat

Sobre la base d'aquesta expectativa, l'auditor pot optar per comprovar-ne l'eficàcia operativa.

Un cop comprovada (aplicant la NIA-ES 330), l'auditor pot confirmar la seva expectativa inicial i si no es compleix cal revisar l'avaluació de l'RC.

**1Base normativa:** NIA-ES 315R Identificació i valoració del risc d'incorrecció material. Aquesta norma es d'aplicació obligatòria per a:

- treballs d'auditoria de comptes anuals, estats financers o documents comptables corresponents a exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2022, i
- en tot cas, treballs d'auditoria de comptes encarregats a partir de l'1 de gener de 2023.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

11 d'abril de 2022



# ? 252

¿En base a la NIA-ES 315R,<sup>1</sup> como se valoran los riesgos de incorrección material en las afirmaciones?

RIM    RI    RC

**RI**

Riesgo inherente

¿En base a los factores de RI, cuál es la **probabilidad** de ocurrencia?

¿Considerando tanto los aspectos cuantitativos como cualitativos de la posible incorrección, cuál sería su **magnitud**?

Determinar el punto en el espectro o rango de RI en que es sitúa el RI identificado

La significatividad de la **combinación** determina el punto del rango de RI donde se sitúa, debiéndose considerar la intersección entre ambas y no la valoración individual de cada una.

Combinación de probabilidad de ocurrencia x magnitud      RI

Cuanto mayor sea      Valoración

Cuanto menor sea      Valoración

En su determinación el auditor aplica su juicio profesional.

Como resultado pueden clasificarse los RIM en categorías en base a la valoración del RI.



**RC**

Riesgo de control

El auditor tiene previsto confiar en la eficacia operativa de los controles?<sup>2</sup>

Sí

Considerar el RC en la valoración del RIM en las afirmaciones.

No

La valoración del RC es aquella que hace que la valoración del RIM en las afirmaciones sea igual que la valoración del RI.

<sup>2</sup>Nota

La expectativa inicial de que los controles funcionan eficazmente se basa en que:

El control está bien diseñado

El control está bien implementado

En base a esta expectativa, el auditor puede optar por comprobar su eficacia operativa.

Una vez comprobada (aplicando la NIA-ES 330), el auditor puede confirmar su expectativa inicial y si no se cumple debe revisar la evaluación del RC.

<sup>1</sup>**Base normativa:** NIA-ES 315R Identificación y valoración del riesgo de incorrección material. Esta norma es de aplicación obligatoria para:

- trabajos de auditoría de cuentas anuales, estados financieros o documentos contables correspondientes a ejercicios que se inicien a partir de 1 de enero de 2022, y
- en todo caso, trabajos de auditoría de cuentas encargados a partir del 1 de enero de 2023.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

11 de abril de 2022

